

## РАЗВИТИЕ ПРИНЦИПОВ И ЭЛЕМЕНТОВ ПОСТРОЕНИЯ СИСТЕМЫ НАЛОГОВОГО РИСК–МЕНЕДЖМЕНТА ГОСУДАРСТВА И ОРГАНИЗАЦИЙ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

**А.С. Прокурат**

Полесский государственный университет, aspirant2109@tut.by

Становление системы налогового риск–менеджмента – это необходимый этап в совершенствовании контрольных процессов Республики Беларусь. При этом одной из первоочередных задач выступает необходимость определения принципов и элементов построения данной системы менеджмента, что позволит установить модель и правила управления налоговыми рисками, методику принятия рациональных управленческих решений с целью становления эффективной системы управления налоговыми рисками.

Малоизученность процессов управления налоговыми рисками, присущая белорусской практике, свидетельствует о необходимости проведения соответствующих исследований в данном направлении. При этом выделение принципов и элементов системы налогового риск–менеджмента в Республике Беларусь должно отвечать тенденциям развития экономики, возрастанию роли управления налоговыми рисками в современных экономических условиях и возможности их применения всеми субъектами налоговых правоотношений.

Отметим, что под *принципами системы управления налоговыми рисками* следует понимать основные положения, объективно отражающие закономерности существования налоговых рисков в экономической среде, накопленный опыт и основные правила управления ими.

Проведенные разработки позволяют выделить следующую совокупность принципов (таблица 1) необходимых для становления в Республике Беларусь налогового риск–менеджмента государства и организаций налогоплательщиков.

Таблица 1 – Система принципов налогового риск-менеджмента государства и организаций налогоплательщиков Республики Беларусь

Принцип	Сущность	Эффективность
1	2	3
Непрерывность функционирования	Функционирование процессов управления налоговыми рисками должно быть организовано непрерывно	Позволит оперативно реагировать на налоговые риски и принимать более рациональные управленческие решения
Вовлеченность субъектов в процесс управления	Функционирование налогового риск-менеджмента требует вовлечение его субъектов в процесс управления риском	Даст возможность организовать систему налогового риск-менеджмента у заинтересованных в этом субъектов
Целенаправленность действия	В общей системе контроля необходима целенаправленность осуществления процессов управления налоговыми рисками	Позволит сосредоточить ресурсы на процессах, несущих угрозу возникновения налоговых рисков, с целью корректного управления ими
Комплексность и стратегическая направленность	Принимаемые управленческие решения должны применяться комплексно и соответствовать стратегическим целям системы налогового риск-менеджмента	Будет способствовать повышению эффективности выполнения системой налогового риск-менеджмента своих функций
Многовариантность подходов и управленческих решений	В процессе принятия управленческих решений по регулированию налоговых рисков существует большое количество вариантов развития событий	Анализ и оценка эффективности принимаемых решений позволяет предвидеть возможный результат управления налоговыми рисками
Наличие выбора инструментов управления	В конкретных ситуациях существует возможность выбора инструментов управления налоговыми рисками	Позволит более эффективно использовать возможные инструменты управления налоговыми рисками
Учет факторов риска	Принятие управленческих решений по регулированию налоговых рисков обязывает учитывать все факторы риска	Способствует принятию эффективных управленческих решений по регулированию налоговых рисков
Масштабность охвата процессов управления	Определяет уровень и эффективность выполнения налоговым риск-менеджментом своих функций	Позволит более эффективно и своевременно реагировать на возникающие налоговые риски
Заинтересованность в эффективности функционирования системы управления	Для создания эффективной системы управления налоговыми рисками необходима заинтересованность субъектов в ее организации	Будет способствовать эффективности функционирования системы управления налоговыми рисками и выполнения ею функций управления
Дифференциация обязанностей в системе управления	Необходимо распределение функций управления налоговыми рисками в системе налогового риск-менеджмента	Будет способствовать рациональному управлению налоговыми рисками, в т. ч. их минимизации, предотвращению
Достаточность компетенции	Качество работы системы управления налоговыми рисками зависит от уровня компетенции выбранного персонала	Будет способствовать эффективности функционирования системы налогового риск менеджмента

Примечание: Источник – собственная разработка.

Предложенные в таблице 1 принципы построения системы налогового риск-менеджмента являются минимальными общими требованиями, необходимыми для становления в Республике Беларусь рациональной системы управления налоговыми рисками государства в целом, и организа-

ций налогоплательщиков в частности. Данные принципы также ориентированы на эффективность выполнения системой налогового риск-менеджмента своих функций.

Однако для построения действенной системы управления налоговыми рисками необходимо также выделение ее ключевых элементов. Ввиду чего на основании проведенных исследований были разработаны, представленные в таблице 2, элементы налогового риск-менеджмента, применение которых в Республики Беларусь возможно всеми участниками налоговых правоотношений.

Разработанные элементы процесса управления налоговыми рисками соответствуют реалиям экономических отношений, протекающим в Республике Беларусь, а последовательность их структурирования определяет алгоритм процесса управления налоговыми рисками и рассматривается в контексте нескольких составляющих: элементов базисного, оценочного, управленческого и пост-контрольного характера.

Таблица 2 – Элементы процесса управления налоговыми рисками субъектов налоговых правоотношений Республики Беларусь

Элемент процесса управления	Характеристика элемента процесса управления
Элементы базисного характера	
Постановка цели и определение задач	Определение целевой направленности системы налогового риск-менеджмента и основных задач по достижению данной цели
Распределение полномочий и зон ответственности	Грамотное распределение зон ответственности в соответствии с компетентностью ответственных лиц
Идентификация налоговых рисков	Точное определение тех налоговых рисков, которые возникают и реализуются у конкретного субъекта налоговых правоотношений
Наличие нормативно-правового, методологического и технического обеспечения	Необходимость специализированных нормативных документов, методологического обеспечения и технического сопровождения для организации работы по управлению налоговыми рисками
Элементы оценочного характера	
Мониторинг налоговых рисков	Постоянное наблюдение идентифицированных налоговых рисков
Анализ налоговых рисков	Проведение анализа налоговых рисков на вероятность их реализации и уровень возникновения возможной угрозы
Оценка налоговых рисков	Проведение оценки налоговых рисков относительно вероятности их реализации и величину предполагаемых последствий
Составление карты рисков	Составление схемы, отражающей возможные варианты реализации уровня выявленных налоговых рисков
Элементы управленческого характера	
Выбор управленческого решения	Характеризуется необходимостью выбора управленческого решения по управлению налоговыми рисками
Наличие альтернативного управленческого решения	Возможность выбора одного варианта управления налоговыми рисками среди нескольких вариантов
Планирование и прогнозирование	Осуществление процессов планирования и прогнозирования налоговых рисков
Контроль налоговых рисков	Осуществление контроля налоговых рисков
Выбор методов и инструментов управления	Производится выбор методов и инструментов, на основании которых будет осуществляться управление налоговыми рисками
Соответствие выбранных инструментов и методов управления заданной цели	Соответствие принятых управленческих решений на основе методов и инструментов управления налоговыми рисками заданной цели (минимизация, оптимизация, предотвращение)
Элементы пост контрольного характера	
Контроль результатов управления налоговыми рисками в соответствии с заданной целью	Осуществления контроля результатов управления налоговыми рисками на предмет соответствия преследуемым целям

Примечание: Источник – собственная разработка.

Группировка указанных в таблице 2 элементов в соответствии с выделенными характеристиками, будет способствовать формированию эффективной и рациональной системы управления налоговыми рисками. В отдельности же каждый элемент определяет этапы, необходимые для формирования качественной системы налогового риск–менеджмента.

Таким образом, совокупность предложенных элементов процесса управления налоговыми рисками, вместе с разработанными принципами построения системы налогового риск–менеджмента в своей совокупности создает основополагающий фундамент, необходимый для формирования рациональной и качественной системы налогового риск–менеджмента в Республике Беларусь.